

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٥١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى

جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٥١)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل**إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة****الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى****القطيف - المنطقة الشرقية**الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهافعة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد . وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهافعة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

٤
٥
٦
٧
٨
٩
١٠
١١
١٢
١٣
١٤
١٥
١٦
١٧
١٨
١٩
٢٠
٢١
٢٢
٢٣
٢٤
٢٥
٢٦
٢٧
٢٨
٢٩
٣٠
٣١
٣٢
٣٣
٣٤
٣٥
٣٦
٣٧
٣٨
٣٩
٤٠
٤١
٤٢
٤٣
٤٤
٤٥
٤٦
٤٧
٤٨
٤٩
٥٠
٥١
٥٢
٥٣
٥٤
٥٥
٥٦
٥٧
٥٨
٥٩
٦٠
٦١
٦٢
٦٣
٦٤
٦٥
٦٦
٦٧
٦٨
٦٩
٧٠
٧١
٧٢
٧٣
٧٤
٧٥
٧٦
٧٧
٧٨
٧٩
٨٠
٨١
٨٢
٨٣
٨٤
٨٥
٨٦
٨٧
٨٨
٨٩
٩٠
٩١
٩٢
٩٣
٩٤
٩٥
٩٦
٩٧
٩٨
٩٩
١٠٠

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٧ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ

الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ م



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصقوى
جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٥١)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (فترة)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
			النقد وما في حكمه
٦٥,٠٨٣	٢٦,٨٦٨	٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٦٥,٠٨٣	٢٦,٨٦٨		
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣١٠,١٠٧	٣١٠,٠٠٠	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٣٦٤,٧٢٣	٣,٨٨٣,٨٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٦٧٤,٨٣٠	٤,١٩٣,٨٣٣		إجمالي الموجودات
٣,٧٣٩,٩١٣	٤,٢٢٠,٧٠١		
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
			مخصص الخدمة الاجتماعية
٨٧,١٥٦	١١٣,٩٩٦	٦	مخصص الزكاة الشرعية
٩١,٦٨٧	١٠٣,١١١	٧	أطراف ذات علاقة
-	٢١٠,٠٠٠	٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨١,٤٦٩	١٢٢,١٣٥	٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٦٠,٣١٢	٥٤٩,٢٤٢		
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٦٣٣,٩٠٠	٦٣٣,٩٠٠		إحتياطي نظامي
٣٠٩,١٥٧	٣٩٢,٨٩٧		إحتياطي عام
١,١٥٥,٥٦٧	١,١٥٥,٥٦٧		إحتياطي إعانة تأسيسية
٥,٧١٠	٥,٧١٠		إحتياطي إعانة مشاريع إنتاجية
٧٢٦,٥٨٣	٧٢٦,٥٨٣		إحتياطي إعانة فنية
٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠		أرباح أسهم
-	٦٦,٩٩٠		أرباح مبقاة
١١٨,٦٨٤	٣٥٩,٨١٢		إجمالي حقوق المساهمين
٣,٢٧٩,٦٠١	٣,٦٧١,٤٥٩		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
٣,٧٣٦,٩١٣	٤,٢٢٠,٧٠١		

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٥١)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م (فترة) ريال سعودي	إيضاح
		المصروفات
(٣١,١٥٣)	(٦٢,١٠٥)	١٠ مصروفات عمومية وإدارية
(٧٠٨)	(١٠٧)	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١,٨٦١)	(٦٢,٢١٢)	مجموع المصروفات
(٣١,٨٦١)	(٦٢,٢١٢)	صافي الخسارة من الأنشطة الرئيسية
		الإيرادات الأخرى
٣٨,٦٦٦	٤٩٢,٣٣٤	١١ إيرادات أخرى
٦,٨٠٥	٤٣٠,١٢٢	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(١٧٠)	(١١,٤٢٤)	الزكاة
٦,٦٣٥	٤١٨,٦٩٨	صافي دخل الفترة

«ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (فترة)

المجموع	أرباح مبقاة	أرباح أسهم	احتياطي إعانة فنية	احتياطي إعانة مشاريع إنتاجية	احتياطي إعانة تأسيسية	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٢٧٣,٣٩١	١١٣,٨٠١	-	٣٣,٠٠٠	٧٢٦,٥٨٣	٥,٧١٠	١,١٥٥,٥٦٧	٣٠٧,٨٣٠	٦٣٣,٩٠٠
٦,٦٣٥	٦,٦٣٥	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٢٥)	(٤٢٥)	-	-	-	-	-	١,٣٢٧	-
-	(١,٣٢٧)	-	-	-	-	-	-	-
٣,٢٧٩,٦٠١	١١٨,٦٨٤	-	٣٣,٠٠٠	٧٢٦,٥٨٣	٥,٧١٠	١,١٥٥,٥٦٧	٣٠٩,١٥٧	٦٣٣,٩٠٠
٤١٨,٦٩٨	٤١٨,٦٩٨	-	-	-	-	-	-	-
-	(٨٣,٧٤٠)	-	-	-	-	-	٨٣,٧٤٠	-
-	(٦٦,٩٩٠)	٦٦,٩٩٠	-	-	-	-	-	-
(٢٦,٨٤٠)	(٢٦,٨٤٠)	-	-	-	-	-	-	-
٣,٦٧١,٤٥٩	٣٥٩,٨١٢	٦٦,٩٩٠	٣٣,٠٠٠	٧٢٦,٥٨٣	٥,٧١٠	١,١٥٥,٥٦٧	٣٩٢,٨٩٧	٦٣٣,٩٠٠

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (فترة)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٠٥	٤٣٠,١٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
		تسويات مطابقة صافي دخل الفترة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٧٠٨	١٠٧	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٧,٥١٣	٤٣٠,٢٢٩	صافي الدخل المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٥٥,٣٣٤	(١٥٩,٣٣٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٢,٨٤٧	٢٧٠,٨٩٥	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢٩٤,٠٠٠)	(٥١٩,١١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٩٤,٠٠٠)	(٥١٩,١١٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢١٠,٠٠٠	أطراف ذات علاقة
-	٢١٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣١,١٥٣)	(٣٨,٢١٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٩٦,٢٣٦	٦٥,٠٨٣	النقد وما في حكمه بداية الفترة
٦٥,٠٨٣	٢٦,٨٦٨	النقد وما في حكمه نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (فترة)

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى بالمنطقة الشرقية - جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (١٥١) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٠١ هـ .

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في تقديم الخدمات للصيادين .

٢- أساس الإعداد

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

فترة القوائم المالية

تغطي هذه القوائم الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث قامت الجمعية بالتحويل إلى السنة الميلادية وكانت القوائم المالية الصادرة عن سنة ١٤٣٩ هـ آخر قوائم تصدر عن السنة الهجرية والتي توافق الفترة من ٢١ سبتمبر ٢٠١٧م حتى ١٠ سبتمبر ٢٠١٨م .

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير . بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر ، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

الممتلكات والآلات والمعدات

تعترف الجمعية بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تشهدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسمة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الإستهلاك السنوية التالية :

اثاث و تجهيزات

١٠ %

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

تدرج الذمم المدينة التي تستحق خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية في " ذمم مدينة تجارية " تظهر الذمم المدينة بالرصيد المستحق في مبالغ الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل؛ يتم اعداد مخصص المبالغ المقدرة الغير قابل للتحويل من الرصيد المدور من السنة السابقة ، وكذلك عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل كافة المبالغ المستحقة بموجب شروط الفاتورة الأصلية - مثل احتمال إفلاس أو مواجهة المدين لصعوبات مالية - يتم تسجيل تلك المخصصات في قائمة الأنشطة، ويتم شطب الديون المدومة عند تكبدها.

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر الالتزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية . يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة ، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد . يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ، أو القروض . عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض . يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الدخل الشامل .

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يتم إثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل الشامل ، كذلك تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها ، وبناء عليه يتم تسوية المخصص .

ضريبة القيمة المضافة

تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات . يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة.

مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنظمة لنظام العمل السعودي ، ويتم إثبات مصروف نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

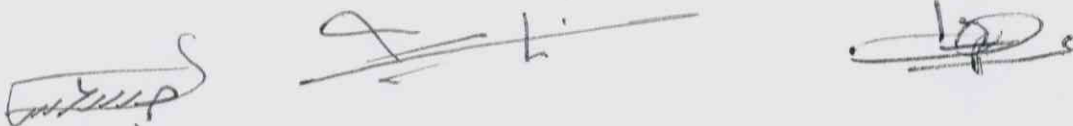
تحقيق الإيرادات

تشمل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة من قبل الجمعية خلال السنة ناقصاً أي خصومات مقدمة . يتم تقييد الإيراد في السجلات على الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية إلى المنشأة ، ويمكن قياس الإيراد بطريقة يمكن الإعتماد عليها بغض النظر عن وقت السداد . يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق وفقاً لشروط الدفع المحددة مع الأخذ في الحسبان إستثناء أي ضرائب أو رسوم أو حسميات.

يتم الاعتراف بالإيرادات من واقع الفواتير الصادرة عند تسليم البضاعة للعملاء وتفيد بالصافي بعد الحسومات.

عقود الإيجار

تصنف العقود على أنها عقود إيجار في تاريخ نشأتها إذا كان هناك حق في استخدام الأصل أو أصول محددة أو نقل حق الاستخدام . يصنف الإيجار على أنه إيجار تمويلي في حال تم تحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية بشكل جوهري . وإذا لم يتم العقد بتحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية بشكل جوهري فيتم تصنيف العقد على أنه إيجار تشغيلي.



الأصول المستأجرة

تسجل عقود الإيجار التمويلي على أنها أصول والتزامات في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ، أيهما أقل ، ثم تتم توزيع دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والتخفيض في التزامات الإيجار التمويلي للوصول للرصيد المتبقي من الالتزام . تثبت تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم إستهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل المقدر في حال وجود تأكيد بانتقال ملكية الأصل في نهاية العقد إلى المستأجر وفي حال عدم وجود تأكيد بانتقال الأصل إلى المستأجر فإنه يتم إستهلاك الأصل على العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار أيهما أقل.

يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي على أساس ثابت على فترة الإيجار ويعترف بها كمصروف في قائمة الدخل الشامل ، إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل في إستنفاد المنافع الاقتصادية للأصل المستأجر . كذلك يتم تجزئة المنافع والحوافز على أساس القسط الثابت - إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل - لفترة الإيجار ويعترف بها كتخفيض لمصروف الإيجار.

المصروفات الإدارية والعمومية

تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ، ويتم توزيع المصروفات إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت ، يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وهو العملة العملية للجمعية بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بالإسعار السائدة في نهاية السنة ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم اثبات توزيعات الأرباح عند نشؤ الحق في استلامها .

توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي :-

* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي الي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي الاحتياطي العام .

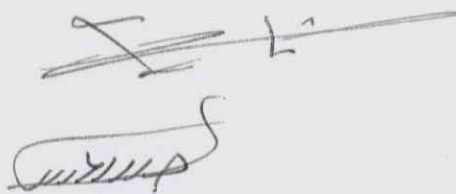
* مبلغ لا يزيد عن (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال .

* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

مع مراعاة ما قد تقرره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق مائتصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام ، تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفق ما تحدده اللائحة .

الأعانات والتسهيلات

يتم معالجة الأعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .




الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٤- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

نقد لدى البنوك
نقد لدى الصندوق

الإجمالي

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة

كما في ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

مجمع الاستهلاك

كما في ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م
إستهلاك الفترة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
كما في ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٩ م

ريال سعودي

٢,٩٧٨	٢٦,٨٦٨
٦٢,١٥٥	-
٦٥,٠٨٣	٢٦,٨٦٨

أثاث وتجهيزات

ريال سعودي

الإجمالي

ريال سعودي

أراضي

ريال سعودي

٣٣٣,٧٤٩	٢٣,٧٤٩	٣١,٠٠٠
٣٣٣,٧٤٩	٢٣,٧٤٩	٣١,٠٠٠

٢٣,٦٤٢	٢٣,٦٤٢	-
١٠٧	١٠٧	-
٢٣,٧٤٩	٢٣,٧٤٩	-

٣١,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠
٣١,٠١٠٧	١٠٧	٣١,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٦- مخصص الخدمة الاجتماعية

يتألف هذا البند مما يلي :

الرصيد في بداية الفترة

المكون خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٨٧,١٥٦	٨٧,١٥٦
-	٢٦,٨٤٠
٨٧,١٥٦	١١٣,٩٩٦

٧- مخصص الزكاة

(أ) فيما يلي ملخص لعناصر وعاء الزكاة وفقاً لإحتساب إدارة الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٦,٨٠٥	٤٣٠,١٢٢
-	٢٦,٨٤٠
٦,٨٠٥	٤٥٦,٩٦٢

صافي دخل السنة قبل الزكاة

تعديلات

مخصص الخدمة الاجتماعية المكون

صافي الدخل المعدل

الإضافات إلى الوعاء الزكوي :

رأس المال

إحتياطي نظامي

إحتياطي عام

إحتياطي إعانة تأسيسية

إحتياطي إعانة مشاريع إنتاجية

إحتياطي إعانة فنية

أرباح مبقاة

مخصص الخدمة الاجتماعية

مخصص الزكاة الشرعية

إجمالي الإضافات

الحسميات من الوعاء الزكوي :

ممتلكات والآلات ومعدات بالصفى

مشروعات تحت التنفيذ

إجمالي الحسميات

الوعاء الزكوي

الزكاة المستحقة

الوعاء الزكوي بدون صافي دخل الفترة المعدل (٤٧٧) يوم

صافي الدخل المعدل

إجمالي الوعاء الزكوي

الزكاة المستحقة

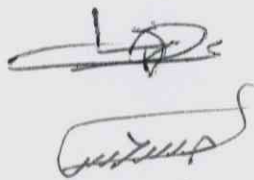
(ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٩١,٥١٧	٩١,٦٨٧
١٧٠	١١,٤٢٤
٩١,٦٨٧	١٠٣,١١١





الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٨- أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المنفوعة نيابة عن الطرف ذات العلاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع الأعضاء كما يلي :-

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد كما في ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م	حجم التعامل	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
			مدین	دائن	مدین
جعفر أحمد الصفواني	عضو	تمويل	-	٥٠,٠٠٠	-
حامد سلمان السعيد	عضو	تمويل	-	٥٠,٠٠٠	-
جاسم علي السعيد	عضو	تمويل	-	٥٠,٠٠٠	-
أحمد آل فريد	عضو	تمويل	-	٣٠,٠٠٠	-
علي سلمان الخولي	عضو	تمويل	-	٣٠,٠٠٠	-
الإجمالي			-	٢١٠,٠٠٠	-

٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٥,٢٢٤	٩٦,٠٠٠
٢٦,١٣٥	٢٦,١٣٥
٢٨١,٤٦٩	١٢٢,١٣٥

إيرادات مدفوعة مقدماً

دائنون متنون

الإجمالي

١٠- مصروفات عمومية وإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠
٩,٦٥٣	٢٣,٦٤٨
١,٠٠٠	٣,٥٠٠
٢,٥٠٠	١٦,٩٥٧
٣١,١٥٣	٦٢,١٠٥

إيجارات

إصلاح وصيانة

مكتبية ومطبوعات

مصاريف متنوعه

الإجمالي

١١- إيرادات أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢٠٠,٠٠٠
٣٨,٦٦٦	٢٩٢,٣٣٤
٣٨,٦٦٦	٤٩٢,٣٣٤

إعانة الوزارة

إيجارات

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الجمعية تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة ، تدار مخاطر السيولة بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية ومستقبلية .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات مسعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٣- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢٠م .

١٤- عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- تم تعديل وإعادة تصنيف أرقام الفترة السابقة لتتلائم مع أرقام الفترة الحالية .
- تغطي هذه القوائم الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث قامت الجمعية بالتحويل إلى السنة الميلادية وكانت القوائم المالية الصادرة عن سنة ١٤٣٩هـ آخر قوائم تصدر عن السنة الهجرية والتي توافق الفترة من ٢١ سبتمبر ٢٠١٧م حتى ١٠ سبتمبر ٢٠١٨م .